

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 17520070153637

UDC_____

厦门大学

博 士 学 位 论 文

我国信息系统审计规范体系研究

A Research on The System of IS Auditing Norms in China

刘 杰

指导教师姓名: 庄明来 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩日期: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

信息技术正在扩展审计的内涵与外延，与早期的审计相比，现代审计的“对象”、“目标”、“内容”和“技术”等已经发生了很大的变化，以行为、过程和系统等为审计主题的“非信息审计”变得越来越重要。信息系统审计已经成为一种不可逆转的趋势，其在企业和政府的广泛应用也使信息系统审计规范的制定提上了日程。信息系统审计规范在信息系统审计理论与实务中占有极其重要的地位。从理论上讲，信息系统审计规范的完善程度可以反映整个信息系统审计理论研究的程度；从实务上看，整个信息系统审计环境的全过程都是在信息系统审计规范的约束、引导下进行的。但我国在信息系统审计规范领域的研究却是相当薄弱的。基于这种现状，本文试图解决以下问题：国外信息系统审计规范的研究现状，我国信息系统审计规范的构建以及制定信息系统审计规范的路径选择。

论文首先以制度经济学、信息系统审计理论结构、系统论与控制论为基础对信息系统审计规范的制度内涵、制度功能、构成以及体系结构进行了分析；其次对信息系统审计理论研究现状进行了评述；再次，对国外已颁布实施的审计职业道德规范、信息系统审计准则以及质量控制准则进行了回顾与评述；最后，在分析我国信息系统审计规范现状的基础上，提出了我国信息系统审计规范体系的构建思路以及制定信息系统审计规范的路径选择。

本文的主要贡献包括：（1）论文以信息系统审计规范为研究对象，揭示了信息系统审计规范的制度内涵、功能、构成以及体系结构，提出了信息系统审计规范的非正式制度安排是正式制度安排的重要实施机制，在整个体系结构中处于重要位置的新观点。（2）论文从审计职业道德规范、信息系统审计准则以及审计质量控制准则三方面对国外信息系统审计规范现状进行较为系统与全面地梳理。

（3）论文对我国信息系统审计规范现状及存在的问题进行了分析，并立足国情，提出我国信息系统审计规范的体系结构、构建思路以及信息系统审计规范领域资源的整合框架。

关键词：信息系统审计；规范体系；制度；路径选择

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Information technology is expanding the audit of the connotation and denotation. Compared with the earlier audit, the object of the modern audit, the objectives of the modern audit and the content of the modern audit have undergone great changes. The non-information audit which audit themes are behavior, processes and systems has become increasingly important. IS audit has become an irreversible trend. The application of IS audit in business and government has already put the promulgation of IS auditing norms on the agenda. IS auditing norms occupy an extremely important position in the IS auditing theory and practice. In theory, the perfection of IS auditing norms could reflect the degree of the theoretical research of IS audit. In practice, the whole process of IS auditing carries out under the guidance of the IS auditing norms. Therefore, lack of a perfection system of IS norms, it can not effectively carry out IS auditing activities. But the research on IS auditing norms is quite weak in China. Based on the status, this article attempts to address the following issues: the status of foreign IS auditing norms, the framework of IS auditing norms and the path choice of perfecting the IS auditing norms.

At first, this article adopted the theory of institutional economics, the theoretical structure of information system, systems theory and cybernetics as a basis to analyze the rule-based meaning of the IS auditing norms, the institution functions, composition and architecture of the IS auditing norms. Secondly, it reviewed the relevant literature about the IS auditing objectives, basic content, technology and methods, and the influence of IS on the audit. Then, it reviewed and commented the professional ethical norms, IS auditing standards and quality control standards which have been promulgated and implemented, and analyzed the non-equilibrium state of China's IS auditing norms from the perspective of supply and demand. Finally, it put forward the thoughts of constructing IS audit norms in China and the path choice of the promulgation of IS auditing norms.

The main contribution of this paper include: (1) this chapter analyzed connotation, system function, and structure of the system of IS auditing norms based on the system theory, control theory, institutional economics and information systems management. It presented the framework of the system of IS auditing norms from the perspective of institutional economics. It put forward that informal institutional arrangement is the important implementation mechanism of formal institutional arrangements. It is very important in the entire system; (2) it reviewed and commented foreign professional ethical norms, information systems auditing standards and quality control criteria; (3) based on the status of IS auditing norms in our country, this paper put forward the architecture, path choice, building ideas and resources integration of China's IS auditing norms.

KeyWords: Information Systems Audit; System of Norms; Institution; Path Choice

目 录

第 1 章 导 论	1
1.1 选题背景	1
1.2 相关概念的界定	3
1.2.1 信息系统审计的概念	3
1.2.2 与信息系统审计相关概念的界定	6
1.2.3 信息系统审计规范的概念	9
1.3 论文的内容安排	10
1.4 论文的主要贡献及研究不足	12
1.4.1 论文的主要贡献	12
1.4.2 论文的研究局限与不足	12
第 2 章 信息系统审计规范体系的理论分析	14
2.1 系统论、控制论与信息系统审计规范	14
2.1.1 系统论	14
2.1.2 控制论	15
2.1.3 从系统论与控制论角度认识信息系统审计规范	16
2.2 信息系统审计规范的制度构成	17
2.2.1 信息系统审计规范的制度内涵	17
2.2.2 信息系统审计规范的正式制度安排	21
2.2.3 信息系统审计规范的非正式制度安排	27
2.3 信息系统审计规范的制度形成机制与体系结构	29
2.3.1 信息系统审计规范的制度形成机制	30
2.3.2 制度经济学视角下的信息系统审计规范体系结构	32
2.3.3 信息系统审计规范体系各要素之间的关系	33
2.4 信息管理学与信息系统审计规范	37
2.4.1 信息管理与信息系统审计	37

2.4.2 信息管理规范与信息系统审计规范.....	39
本章小结	40
第 3 章 信息系统审计理论研究的文献评述	41
3.1 信息系统审计的目标	41
3.1.1 信息系统审计目标的本质分析.....	41
3.1.2 信息系统审计的具体目标.....	42
3.1.3 信息系统审计目标与信息系统审计规范.....	44
3.2 信息系统审计的基本内容	45
3.2.1 信息系统审计的基本内容.....	45
3.2.2 信息系统审计内容与信息系统审计规范.....	48
3.3 信息系统审计的技术与方法	48
3.3.1 信息系统审计技术与方法.....	48
3.3.2 信息系统审计技术方法与信息系统审计规范.....	51
3.4 信息系统对审计影响的相关文献	51
3.4.1 对审计线索的影响.....	51
3.4.2 对审计风险的影响.....	53
3.4.3 对信息系统审计规范的影响.....	54
本章小结	58
第 4 章 国外信息系统审计规范回顾	59
4.1 信息系统审计职业道德规范	59
4.1.1 国外审计职业道德规范体系.....	59
4.1.2 ISACA 发布的职业道德规范.....	61
4.1.3 国外审计职业道德体系框架制定的启示.....	64
4.2 信息系统审计准则	65
4.2.1 国际内审协会发布的信息系统审计相关准则.....	65
4.2.2 IFAC 发布的信息系统审计相关准则.....	70
4.2.3 ISACA 发布的信息系统审计准则.....	73
4.3 信息系统审计质量控制准则	85
4.4 国外若干信息系统审计案例分析及其启示	88

本章小结	91
第 5 章 我国信息系统审计规范体系的构建	92
5.1 我国信息系统审计规范的现状及存在的问题	92
5.1.1 我国信息系统审计规范发展的现状.....	92
5.1.2 我国信息系统审计规范存在的问题.....	95
5.2 信息系统审计规范制定的路径选择	102
5.2.1 我国信息系统审计准则制定的路径依赖.....	102
5.2.2 我国信息系统审计准则制定的路径选择.....	105
5.3 信息系统审计规范体系的构建	110
5.3.1 信息系统审计规范体系的框架结构.....	110
5.3.2 信息系统审计职业道德规范的构建.....	116
5.3.3 信息系统审计准则的构建.....	118
5.3.4 信息系统审计质量控制准则的构建.....	125
5.3.5 信息系统审计规范资源整合框架.....	128
本章小结	129
第 6 章 信息系统审计规范体系研究的未来展望	131
参考文献.....	134
致 谢.....	142

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Chapter 1 Introduction.....	错误！未定义书签。
1.1 Research Background.....	错误！未定义书签。
1.2 The Concept of IS Audit and IS Auditing Norms	错误！未定义书签。
1.2.1 The Concept of IS Audit	错误！未定义书签。
1.2.2 Concepts Related With IS Audit	错误！未定义书签。
1.2.3 The Concept of IS Auditing Norms	错误！未定义书签。
1.3 Research Structure.....	错误！未定义书签。
1.4 The Main Contribution and Shortcomings of this Article.....	错误！未定义书签。
1.4.1 The Main Contribution of this Article.....	错误！未定义书签。
1.4.2 The Shortcomings of this Article	错误！未定义书签。
Chapter 2 Theoretical Analysis of the System of IS Auditing Norms....	错误！未定义书签。
.....	错误！未定义书签。
2.1 System theory, Cybernetics and the Institution Function of IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。
2.1.1 System Theory	错误！未定义书签。
2.1.2 Cybernetics	错误！未定义书签。
2.1.3 Understand the Institution Function of IS Auditing Norms from the System Theory and Cybernetics	错误！未定义书签。
2.2 The Institution construction of IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。
2.2.1 Institution Meaning of IS Auditing Norms	错误！未定义书签。
2.2.2 Formal Institutional Arrangements of IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。
2.2.3 Informal Institutional Arrangements of IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。
2.3 The Formation Mechanism and System Structure of IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。
2.3.1 The Formation Mechanism of IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。
2.3.2 The System Structure of IS Auditing Norms from the Institutional Economics.....	错误！未定义书签。
2.3.3 The Relationship between the IS Auditing Norms.....	错误！未定义书签。

2.4 Information Management and IS Auditing Norms....错误！未定义书签。

2.4.1 Information Management and IS Audit错误！未定义书签。

2.4.2 Information Management Norms and IS Auditing Norms错误！未定义书签。

Chapter Summary.....错误！未定义书签。

Chapter3 Literature Commentation on IS Auditing Research错误！未定义书签。

3.1 The Objectives of IS Audit错误！未定义书签。

3.1.1 Intrinsic Analysis of IS Auditing Objectives错误！未定义书签。

3.1.1 Specific Objective of IS Audit错误！未定义书签。

3.1.3 IS Auditing Objectives and IS Auditing Norms....错误！未定义书签。

3.2 The Content of IS Audit.....错误！未定义书签。

3.2.1 The Content of IS Audit.....错误！未定义书签。

3.2.2 The Content of IS Audit and IS Auditing Norms..错误！未定义书签。

3.3 Technology and Methods of IS Audit错误！未定义书签。

3.3.1 Technology and Methods of IS Audit错误！未定义书签。

3.3.2 Technology and Methods of IS Audit and IS Auditing Norms错误！未定义书签。

3.4 The Related Literature about the Influence of IS on Audit错误！未定义书签。

3.4.1 The Influence on Audit Trail.....错误！未定义书签。

3.4.2 The Influence on Audit Risk错误！未定义书签。

3.4.3 The Influence on IS Auditing Norms.....错误！未定义书签。

Chapter Summary.....错误！未定义书签。

Chapter 4 Review of Foreign IS Auditing Norms错误！未定义书签。

4.1 Professional Ethics Norms of IS Audit.....错误！未定义书签。

4.1.1 Foreign Audit Professional Ethical Norms错误！未定义书签。

4.1.2 The Professional Ethical Norms of ISACA错误！未定义书签。

4.1.3 The Inspiration of Framework of Foreign Auditing Ethics on IS Auditing Norms错误！未定义书签。

4.2 IS Auditing Standards.....错误！未定义书签。

4.2.1 GAIT and GTAG of IIA.....错误！未定义书签。

4.2.2 The Computer IS Auditing Standards of IFAC错误！未定义书签。

4.2.3 IS Auditing Standards of ISACA错误！未定义书签。

4.3 Quality Control Standards of IS Audit错误！未定义书签。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库